



### ATTESTATION CONCERNANT LE REGIME FRONTALIER

Application du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge du 10 mars 1964, tendant à éviter la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

#### GRENSARBEIDERSVERKLARING

*Toepassing van het Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij de Frans-Belgische Overeenkomst van 10 maart 1964 tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008.*

Revenus de l'année ..... Exemplaire destiné à l'Administration fiscale française  
*Inkomsten van het jaar ..... Exemplaar bestemd voor de Franse belastingadministratie*

**ATTENTION : Ce formulaire peut uniquement être utilisé par les travailleurs qui revendiquent le régime frontalier au titre des rémunérations perçues à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012. Les travailleurs qui revendiquent le régime frontalier saisonnier doivent utiliser un formulaire spécifique référencé 276 FG.S.**

**OPGELET : Dit formulier mag enkel gebruikt worden door werknemers die aanspraak maken op de grensarbeidersregeling voor hun inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2012. Werknemers die aanspraak maken op de seizoensgrensarbeidersregeling dienen het specifiek formulier 276 FG.S te gebruiken.**

#### I. DECLARATION DU TRAVAILLEUR – VERKLARING VAN DE WERKNEMER

Je soussigné (nom et prénoms) .....  
*Ondergetekende (naam en voornamen)*

né le ..... lieu de naissance .....  
*geboren op ..... geboorteplaats*

Numéro national belge ..... nationalité .....  
*Belgisch rijksregisternummer ..... nationaliteit*

Profession .....  
*Beroep*

- déclare / verklaart

1° exercer mon activité salariée dans la zone frontalière belge (1) depuis le 31 décembre 2011 de manière continue (2). Lieu d'activité actuel : ..... depuis le .....  
*zijn werkzaamheid in loondienst in de Belgische grensstreek (1) vanaf 31 december 2011 zonder onderbreking uit te oefenen. Huidige plaats van tewerkstelling : ..... sinds.....*  
Nom et adresse de l'employeur : ..... depuis le .....  
*Naam en adres van de werkgever : ..... sinds.....*

2° avoir mon seul foyer permanent d'habitation (3) dans la zone frontalière française (1) sans interruption depuis le 31 décembre 2011 - *vanaf 31 december 2011 zijn enig duurzaam tehuis (3) in de Franse grensstreek (1) te hebben zonder onderbreking.*  
Adresse actuelle complète : ..... depuis le .....  
*Huidig en volledig adres : ..... sinds.....*

3° ne pas avoir eu mon foyer permanent d'habitation (3) en Belgique au 31 décembre 2008.  
*niet op 31 december 2008 zijn duurzaam tehuis (3) in België te hebben gehad.*

4° ne pas être sorti de la zone frontalière belge plus de 30 jours dans l'exercice de mon activité salariée (sous réserve des sorties de zone non comptabilisées mentionnées au iv du (4)) ni au cours de l'année 2011 ni au cours de deux années civiles différentes à compter de 2012 (4).  
*de Belgische grensstreek niet meer dan 30 dagen per kalenderjaar te hebben verlaten in de uitoefening van zijn werkzaamheid in loondienst (onder voorbehoud van de toleranties vermeld in (4) iv.), noch gedurende het jaar 2011, noch gedurende 2 verschillende kalenderjaren te rekenen vanaf 2012 (4).*

- demande à être exonéré des impôts belges, en vertu du Protocole susmentionné, sur les rémunérations perçues à charge de l'employeur précité - *verzoekt op grond van bovenvermeld Protocol om vrijstelling van Belgische belastingen op de beloningen verkregen ten laste van de hierboven vermelde werkgever.*

A - Te ..... le - op .....  
(lieu – plaats) (date – datum)

Signature – Handtekening

## II. DECLARATION DE L'EMPLOYEUR (5) – VERKLARING VAN DE WERKGEVER (5)

Le soussigné certifie (6) que la déclaration figurant au cadre I est exacte à sa connaissance, notamment en ce qui concerne la présence du seul foyer permanent d'habitation du travailleur dans la zone frontalière française, et que le présent formulaire est bien accompagné de documents attestant de l'occupation effective d'une habitation dans la zone frontalière française (3). *Ondergetekende bevestigt (6) dat, bij zijn weten, de verklaring in vak I juist is in het bijzonder met betrekking tot het enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek, en dat dit formulier wel degelijk vergezeld is van documenten tot staving van de daadwerkelijke bewoning van een tehuis in de Franse grensstreek (3).*

Type d'activité - *Aard van de activiteit* .....

Date de début du contrat du travailleur - *Aanvangsdatum van het contract van de werknemer* .....

Le soussigné prend note que le fait, pour le travailleur, de sortir de la zone frontalière belge plus de 30 jours sur l'année civile au cours de l'année 2011 ou au cours de deux années civiles différentes à compter de 2012 dans l'exercice de son activité salariée (sous réserve des sorties de zone non comptabilisées mentionnées au iv du (4)) entraîne la perte du régime frontalier (4).

*Ondergetekende neemt kennis van het gegeven dat wanneer de werknemer, in de uitoefening van zijn werkzaamheid in loondienst, de Belgische grensstreek meer dan 30 dagen verlaat gedurende het jaar 2011, of gedurende 2 verschillende kalenderjaren te rekenen vanaf 2012 (onder voorbehoud van de toleranties vermeld in (4) iv), dit leidt tot het verlies van de grensarbeidersregeling (4).*

(cachet de l'employeur)-(stempel van de werkgever)

A - Te ..... le - op .....  
(lieu – plaats) (date – datum)

Signature – *Handtekening*

Nom et adresse de l'employeur - *Naam en adres van de werkgever* .....

N° d'entreprise – *Ondernemingsnr.* .....

Numéro national de l'employeur (7) – *Nationaal nummer van de werkgever (7)* .....

## III. ATTESTATION DE L'ADMINISTRATION FISCALE FRANCAISE BEVESTIGING VAN DE FRANSE BELASTINGADMINISTRATIE

L'inspecteur des impôts soussigné certifie que le travailleur :  
*De ondergetekende Inspecteur der belastingen bevestigt dat de werknemer:*

Nom et prénoms - *Naam en voornamen* .....

N° d'identification fiscale (si attribué) - *Identificatienr. bij de belastingdienst (indien toegekend)* .....

a son foyer permanent d'habitation à l'adresse indiquée au cadre I, 2°, et que, pour l'application des impôts français, il est considéré comme travailleur frontalier au sens du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge préventive de la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

*zijn duurzaam tehuis heeft op het in vak I, 2° vermelde adres en dat hij voor de toepassing van de Franse belastingen als grensarbeider in de zin van het aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij de Frans-Belgische Overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008, wordt beschouwd.*

(cachet du service) – *(dienststempel)*

A - Te ..... le - op .....  
(lieu – plaats) (date – datum)

Signature – *Handtekening*



### ATTESTATION CONCERNANT LE REGIME FRONTALIER

Application du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge du 10 mars 1964, tendant à éviter la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

#### GRENSARBEIDERSVERKLARING

*Toepassing van het Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij de Frans-Belgische Overeenkomst van 10 maart 1964 tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008.*

Revenus de l'année .....  
*Inkomsten van het jaar*

Exemplaire à remettre à l'employeur  
*Exemplaar bestemd voor de werkgever*

**ATTENTION : Ce formulaire peut uniquement être utilisé par les travailleurs qui revendiquent le régime frontalier au titre des rémunérations perçues à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012. Les travailleurs qui revendiquent le régime frontalier saisonnier doivent utiliser un formulaire spécifique référencé 276 FG.S.**

**OPGELET : Dit formulier mag enkel gebruikt worden door werknemers die aanspraak maken op de grensarbeidersregeling voor hun inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2012. Werknemers die aanspraak maken op de seizoensgrensarbeidersregeling dienen het specifiek formulier 276 FG.S te gebruiken.**

#### I. DECLARATION DU TRAVAILLEUR – VERKLARING VAN DE WERKNEMER

Je soussigné (nom et prénoms) .....  
*Ondergetekende (naam en voornamen)*

né le ..... lieu de naissance .....  
*geboren op ..... geboorteplaats*

Numéro national belge ..... nationalité .....  
*Belgisch rijksregisternummer ..... nationaliteit*

Profession .....  
*Beroep*

- déclare / verklaart

1° exercer mon activité salariée dans la zone frontalière belge (1) depuis le 31 décembre 2011 de manière continue (2). Lieu d'activité actuel : ..... depuis le .....  
*zijn werkzaamheid in loondienst in de Belgische grensstreek (1) vanaf 31 december 2011 zonder onderbreking uit te oefenen (2). Huidige plaats van tewerkstelling : ..... sinds.....*  
Nom et adresse de l'employeur : ..... depuis le .....  
*Naam en adres van de werkgever : ..... sinds.....*

2° avoir mon seul foyer permanent d'habitation (3) dans la zone frontalière française (1) sans interruption depuis le 31 décembre 2011 - *vanaf 31 december 2011 zijn enig duurzaam tehuis (3) in de Franse grensstreek (1) te hebben zonder onderbreking.*  
Adresse actuelle complète : ..... depuis le .....  
*Huidig en volledig adres : ..... sinds.....*

3° ne pas avoir eu mon foyer permanent d'habitation (3) en Belgique au 31 décembre 2008  
*niet op 31 december 2008 zijn duurzaam tehuis (3) in België te hebben gehad*

4° ne pas être sorti de la zone frontalière belge plus de 30 jours dans l'exercice de mon activité salariée (sous réserve des sorties de zone non comptabilisées mentionnées au iv du (4)) ni au cours de l'année 2011 ni au cours de deux années civiles différentes à compter de 2012 (4).  
*de Belgische grensstreek niet meer dan 30 dagen per kalenderjaar te hebben verlaten in de uitoefening van zijn werkzaamheid in loondienst (onder voorbehoud van de toleranties vermeld in (4) iv.), noch gedurende het jaar 2011, noch gedurende 2 verschillende kalenderjaren te rekenen vanaf 2012 (4)*

- demande à être exonéré des impôts belges, en vertu du Protocole susmentionné, sur les rémunérations perçues à charge de l'employeur précité - *verzoekt op grond van bovenvermeld Protocol om vrijstelling van Belgische belastingen op de beloningen verkregen ten laste van de hierboven vermelde werkgever.*

A - Te ..... le - op .....  
(lieu – plaats) (date – datum)

Signature – Handtekening

## II. DECLARATION DE L'EMPLOYEUR (5) – VERKLARING VAN DE WERKGEVER (5)

Le soussigné certifie (6) que la déclaration figurant au cadre I est exacte à sa connaissance, notamment en ce qui concerne la présence du seul foyer permanent d'habitation du travailleur dans la zone frontalière française, et que le présent formulaire est bien accompagné de documents attestant de l'occupation effective d'une habitation dans la zone frontalière française (3).

*Ondergetekende bevestigt (6) dat, bij zijn weten, de verklaring in vak I juist is in het bijzonder met betrekking tot het enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek, en dat dit formulier wel degelijk vergezeld is van documenten tot staving van de daadwerkelijke bewoning van een tehuis in de Franse grensstreek (3).*

Type d'activité - *Aard van de activiteit* .....

Date de début du contrat du travailleur - *Aanvangsdatum van het contract van de werknemer* .....

Le soussigné prend note que le fait, pour le travailleur, de sortir de la zone frontalière belge plus de 30 jours au cours de l'année 2011 ou au cours de deux années civiles différentes à compter de 2012 dans l'exercice de son activité salariée (sous réserve des sorties de zone non comptabilisées mentionnées au iv du (4)) entraîne la perte du régime frontalier (4).

*Ondergetekende neemt kennis van het gegeven dat wanneer de werknemer, in de uitoefening van zijn werkzaamheid in loondienst, de Belgische grensstreek meer dan 30 dagen verlaat gedurende het jaar 2011, of gedurende 2 verschillende kalenderjaren te rekenen vanaf 2012 (onder voorbehoud van de toleranties vermeld in (4) iv), dit leidt tot het verlies van de grensarbeidersregeling (4).*

(cachet de l'employeur)-(stempel van de werkgever)

A - Te ..... le - op .....  
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature - *Handtekening*

Nom et adresse de l'employeur - *Naam en adres van de werkgever* .....

N° d'entreprise - *Ondernemingsnr.* .....

Numéro national de l'employeur (7) - *Nationaal nummer van de werkgever (7)* .....

## III. ATTESTATION DE L'ADMINISTRATION FISCALE FRANCAISE BEVESTIGING VAN DE FRANSE BELASTINGADMINISTRATIE

L'Inspecteur des impôts soussigné certifie que le travailleur :

*De ondergetekende Inspecteur der belastingen bevestigt dat de werknemer :*

Nom et prénoms - *Naam en voornamen* .....

N° d'identification fiscale (si attribué) - *Identificatienr. bij de belastingdienst (indien toegekend)* .....

a son foyer permanent d'habitation à l'adresse indiquée au cadre I, 2°, et que, pour l'application des impôts français, il est considéré comme travailleur frontalier au sens du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge préventive de la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

*zijn duurzaam tehuis heeft op het in vak I, 2° vermelde adres en dat hij voor de toepassing van de Franse belastingen als grensarbeider in de zin van het aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij de Frans-Belgische Overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008, wordt beschouwd.*

(cachet du service) - (dienststempel)

A - Te ..... le - op .....  
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature - *Handtekening*

## IV. DECLARATION FINALE DU TRAVAILLEUR (8) – EINDVERKLARING VAN DE WERKNEMER (8)

**Ne peut être complété qu'à la fin de l'année. Kan enkel op het einde van het jaar worden ingevuld.**

Je soussigné (nom et prénoms) .....

*Ondergetekende (naam en voornamen)*

dont les coordonnées figurent au cadre I, déclare ne pas être sorti plus de 30 jours de la zone frontalière belge dans l'exercice de mon activité salariée au cours de l'année visée par le présent formulaire (4).

*waarvan de personalia worden vermeld in vak I, verklaart de Belgische grensstreek niet meer dan 30 dagen te hebben verlaten bij de uitoefening van zijn bezoldigde werkzaamheid gedurende het jaar waarop dit formulier betrekking heeft (4).*

A - Te ..... le - op .....  
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature - *Handtekening*

## NOTICE EXPLICATIVE

### I. Qui doit utiliser le formulaire 276 Front./Grens. ?

Le formulaire 276 Front./Grens. doit être utilisé par les travailleurs salariés qui désirent obtenir l'exonération de l'impôt belge sur leurs traitements, salaires et autres rémunérations analogues en application du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge du 10 mars 1964 tendant à éviter les doubles impositions, tel qu'inséré par l'article 2 de l'avenant à ladite convention signé le 12 décembre 2008 et qui réunissent les conditions prévues à cet effet (voir le point II. ci-après). Les dispositions du Protocole précité ont été commentées par l'Administration fiscale belge dans les circulaires n° AAF/2008-0408 (AAF 17/2009) dd. 17/12/2009, n° Ci.R9.F/602.029 (AFER n° 7/2010) dd. 27.01.2010 et n° Ci.R9.F/608.871 (AGFisc n° 17/2011) dd. 21.03.2011, disponibles sur le site Internet du SPF Finances (Banque de données fiscales), et par l'Administration fiscale française dans l'instruction du 19 septembre 2011, publiée au Bulletin officiel des impôts sous la référence 14 B-2-11. Ces circulaires et instructions peuvent être consultées pour toute précision complémentaire. **Le formulaire 276 Front./Grens. peut uniquement être utilisé par les travailleurs qui revendiquent le régime frontalier au titre des rémunérations perçues à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012. Les travailleurs frontaliers saisonniers qui demandent l'exonération de l'impôt belge en application du point 6 doivent utiliser un formulaire spécifique n° 276 FG.S.**

Les différents formulaires relatifs à l'application du régime frontalier sont disponibles sur le site Internet du SPF Finances (Formulaires), sous l'intitulé 276FG, et auprès des Centres de documentation – précompte professionnel.

Ne peuvent pas bénéficier du régime prévu par le Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers précité :

- les travailleurs dont l'employeur est l'Etat belge (au sens large : Etat fédéral, régions, communautés, provinces, communes) ou une personne morale de droit public belge ne se livrant pas à une activité industrielle ou commerciale
- les administrateurs, commissaires, liquidateurs, associés, gérants et autres mandataires analogues des sociétés anonymes, des sociétés en commandite par actions et des sociétés coopératives, ainsi que des sociétés françaises à responsabilité limitée et des sociétés belges de personnes à responsabilité limitée même s'ils perçoivent des rémunérations normales en une autre qualité.

### II. Conditions à remplir

#### a) Rémunérations des années 2012 à 2033

Le travailleur :

- ne doit pas avoir eu son foyer permanent d'habitation en Belgique au 31 décembre 2008
- doit avoir eu son unique foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française au 31 décembre 2011 et conserver sans interruption à partir de cette date son unique foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française
- doit avoir exercé son activité salariée dans la zone frontalière belge au 31 décembre 2011 et continuer d'exercer à partir de cette date son activité salariée dans la zone frontalière belge, sans autres interruptions que celles dues à des circonstances telles que maladie, accident, congé-éducation payé, congé ou chômage
- ne peut pas sortir plus de 30 jours par année civile de la zone frontalière belge dans le cadre de son activité salariée

Le non-respect de l'une de ces conditions entraîne la perte définitive du régime frontalier.

Exception liée au non-respect des 30 jours de sortie de zone : la première fois que le travailleur sort plus de 30 jours dans l'exercice de son activité, il ne perdra le bénéfice du régime que pour l'année considérée. A partir de la seconde infraction relative à cette condition, la perte définitive du régime frontalier sera cependant prononcée.

#### b) Exception concernant les personnes sans emploi au 31 décembre 2011

Les personnes sans emploi ayant leur foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française qui ne peuvent se prévaloir d'une activité à la date du 31 décembre 2011 dans la zone frontalière belge mais qui remplissent les autres conditions prévues au point a) pourront cependant bénéficier du régime des travailleurs frontaliers jusqu'en 2033, à condition d'avoir exercé salariée pendant trois mois dans la zone frontalière belge au cours de l'année 2011.

### III. Modalités d'octroi de l'exonération de l'impôt belge

Le travailleur frontalier qui remplit les conditions prévues à cet effet doit souscrire chaque année une déclaration en double exemplaire du modèle 276 Front./Grens. avant le paiement de la première rémunération de l'année. Une nouvelle déclaration doit également être souscrite quand, au cours de l'année, le travailleur frontalier français passe au service d'un autre employeur belge tout en conservant la qualité de frontalier. Par contre, si le travailleur frontalier déménage en cours d'année mais que le nouveau foyer permanent d'habitation est également situé dans la zone frontalière française, ce travailleur ne doit pas communiquer à son employeur un nouveau formulaire 276 Front./Grens.

Après avoir rempli et signé le cadre I de ce formulaire, le travailleur remet les deux exemplaires à son employeur qui complète la déclaration figurant au cadre II et restitue les deux exemplaires au travailleur. Le travailleur présente ensuite les deux exemplaires à l'Inspecteur des Impôts dont il relève en France. Après y avoir apposé au cadre III l'attestation requise, ce fonctionnaire conserve le premier exemplaire (*exemplaire destiné à l'Administration fiscale française*) et remet l'autre exemplaire au travailleur. Ce dernier transmet le deuxième exemplaire (*exemplaire à remettre à l'employeur*) à son employeur. L'exemplaire destiné à l'employeur doit être accompagné d'une copie de documents attestant de l'occupation effective d'une habitation dans la zone frontalière française (p.ex. factures de gaz, d'électricité ou d'eau montrant une consommation normale).

Au vu de l'attestation souscrite par l'Inspecteur des Impôts français et de la copie des documents produits par le travailleur et attestant de l'occupation effective du logement déclaré dans la zone frontalière française, l'employeur peut s'abstenir de retenir et de verser au Trésor le précompte professionnel sur les rémunérations du travailleur frontalier considéré.

A la fin de l'année visée par le formulaire, l'employeur fait compléter et signer par le travailleur le cadre IV du formulaire. Au plus tard le 31 mars de l'année suivante, l'employeur remet son exemplaire, accompagné des documents attestant de l'occupation effective d'une habitation dans la zone frontalière française, au Centre de documentation – précompte professionnel compétent (cf. les instructions formulées dans les circulaires n° Ci.R9.F/602.029 (AFER n° 7/2010) dd. 27.01.2010 et n° Ci.R9.F/608.871 (AGFisc n° 17/2011) dd. 21.03.2011 et éventuellement l'Avis aux employeurs). En outre, il devra joindre au formulaire une annexe composée des éléments suivants :

- une attestation de l'employeur confirmant expressément que le travailleur n'a pas exercé son activité hors de la zone frontalière de la Belgique plus de 30 jours durant l'année considérée, sous réserve des exceptions prévues aux paragraphes 4 et 7 du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers (ces exceptions sont reprises au point IV, 6, iv de la présente notice explicative).
- une liste des jours précis durant lesquels le travailleur est sorti de la zone frontalière belge dans l'exercice de son activité durant l'année considérée. Cette liste devra également mentionner de manière succincte pour chaque sortie de zone le lieu ou le trajet ayant donné lieu à la sortie de zone. Les sorties de zone non comptabilisées dans le quantum de jours en vertu des exceptions reprises au point IV, 6, iv de la présente notice explicative devront également être mentionnées ainsi que, de manière succincte, la raison pour laquelle cette sortie de zone ne doit pas être comptabilisée.

L'employeur doit également se soumettre à d'autres obligations :

- une liste des travailleurs frontaliers pour lesquels ce régime a été appliqué pour la première fois par l'employeur durant l'année considérée doit être communiquée à l'Administration belge avant le 31 mars de l'année suivante.
- il doit tenir un décompte de tous les jours au cours desquels le travailleur sort de la zone frontalière avec mention des raisons de chacune de ces sorties. Ce décompte doit être mis à jour quotidiennement et être tenu à disposition de l'administration et du travailleur à l'endroit où ce dernier exerce habituellement son activité.
- le nombre de jours au cours desquels le travailleur est sorti de la zone frontalière belge doit figurer sur la fiche individuelle 281.10 du travailleur.

#### IV. Renvois

- (1) Les zones frontalières françaises et belges comprennent toutes les communes situées dans la zone délimitée par la frontière commune entre les deux Etats et une ligne tracée à une distance de vingt kilomètres de cette frontière. Les communes traversées par cette ligne sont incorporées dans la zone frontalière ainsi que quelques communes qui ne respectent pas cette condition mais qui étaient anciennement incluses dans la zone frontalière. La liste des communes des zones frontalières françaises et belges est disponible dans la circulaire de l'administration fiscale belge n° AAF/2008-0408 (AAF 17/2009) dd. 17/12/2009 et dans l'instruction de l'administration fiscale française du 19 septembre 2011, publiée au Bulletin officiel des impôts sous la référence 14 B-2-11.
- (2) Un travailleur doit, sous peine de perdre le régime frontalier, exercer son activité de manière continue dans la zone frontalière belge, c'est-à-dire l'activité salariée frontalière ou les activités salariées frontalières successives ne peuvent pas normalement être interrompues. Cela étant, l'activité salariée est également considérée comme exercée de manière continue lors d'absences dues à des circonstances telles que maladie, accident, congés éducation payés, congé ou chômage. Les personnes sans emploi au 31 décembre 2011 peuvent également bénéficier du régime frontalier ultérieurement s'ils justifient de 3 mois d'activité en 2011 en tant que travailleur frontalier et qu'ils remplissent par ailleurs toutes les conditions du régime.
- (3) Est à considérer comme foyer permanent d'habitation, l'endroit où le travailleur habite normalement, le cas échéant avec son conjoint ou son cohabitant légal et ses enfants. L'habitation doit être à la disposition du travailleur en tout temps, de manière continue et non simplement occasionnelle ; elle comporte les commodités nécessaires en vue d'une occupation permanente dans des conditions de confort appropriées.

Pour les personnes mariées et les cohabitants légaux, le seul foyer permanent d'habitation se situe, sauf preuve contraire, dans l'Etat où est établi le ménage, c'est-à-dire celui où, notamment, le conjoint ou le cohabitant légal séjourne habituellement avec les enfants.

En vertu de l'article 4, § 1<sup>er</sup> de la loi d'assentiment de l'Avenant précité du 12 décembre 2008, le travailleur doit joindre à son formulaire 276 Front./Grens. une copie de tout document attestant de l'occupation effective d'une habitation dans la zone frontalière française, par exemple, des factures de gaz, d'électricité ou d'eau au nom du travailleur et mentionnant une consommation normale au foyer permanent d'habitation déclaré par le travailleur.

Cela étant, pour une personne qui a toujours été résidente de la zone frontalière française, les documents peuvent être de nature fiscale comme par exemple l'avis d'imposition de la taxe d'habitation.

- (4) Le travailleur frontalier doit exercer son activité professionnelle dans la zone frontalière belge. Cela étant, il peut, sans perdre le bénéfice du régime frontalier, exercer son activité en-dehors de la zone frontalière belge durant 30 jours maximum. S'il dépasse le nombre de jours de sorties de zone prévu, il perd le bénéfice du régime frontalier pour l'année considérée ou de manière définitive selon les cas (cf. point v.).
- i. le travailleur peut exercer son activité salariée en-dehors de la zone frontalière belge jusqu'à 30 jours par année civile
  - ii. une fraction de journée de sortie de zone est comptée pour un jour entier
  - iii. l'activité exercée en France et dans des Etats tiers est également considérée comme une sortie de la zone frontalière belge
  - iv. ne seront pas comptabilisées les sorties de zone dues aux événements suivants :
    1. les cas de force majeure en dehors de la volonté de l'employeur et du travailleur
    2. le transit occasionnel par la zone non frontalière de la Belgique en vue de rejoindre un endroit situé dans la zone frontalière de la Belgique ou hors de Belgique
    3. les activités inhérentes à la fonction de délégué syndical
    4. la participation à un comité pour la protection et la prévention du travail, à une commission paritaire ou à une réunion de la fédération patronale
    5. la participation à un conseil d'entreprise
    6. la participation à une fête du personnel
    7. les visites médicales
    8. les sorties pour formation professionnelle n'excédant pas 5 jours ouvrés par année civile
    9. pour les frontaliers exerçant une activité de transport, les jours où la distance parcourue lors de cette journée en-dehors de la zone frontalière belge ne dépasse pas le quart de la distance totale parcourue au cours de cette même journée.
  - v. Si l'intéressé totalise plus de 30 jours de sorties de zone durant l'année 2011, il ne pourra plus bénéficier du régime frontalier à l'avenir. Pour les années 2012 et suivantes, la première fois que le travailleur sort plus de 30 jours dans l'exercice de son activité, il ne perdra le bénéfice du régime que pour l'année considérée. A partir de la seconde infraction relative à cette condition, la perte définitive du régime frontalier sera cependant prononcée.
- (5) Dans le cas où l'« Employeur » tenu de remplir le cadre II de la formule est une société d'intérim, il lui appartient de préciser, au besoin dans une annexe, les noms et adresses des entreprises qui ont fait appel au travailleur frontalier au cours de l'année considérée.
- (6) Le précompte professionnel est dû dès que l'employeur constate que l'une des conditions d'application du régime frontalier n'est pas remplie. Il en va de même lorsque l'administration fait savoir à l'employeur qu'elle estime que les conditions d'application de ce régime ne sont pas remplies.

Sans préjudice d'éventuelles sanctions administratives, toute infraction constatée en matière de retenue et de versement du précompte professionnel, au cours d'une des cinq années précédant celle de la constatation de l'infraction autorise l'Administration à enrôler le précompte professionnel à charge de l'employeur dans un délai de douze mois à compter de la date à laquelle l'infraction a été constatée (article 358, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> et § 2, 1<sup>o</sup> du Code des Impôts sur les Revenus 1992). Tel est le cas si la formule 276 Front./Grens. est rédigé de manière incomplète ou incorrecte.

- (7) Cette rubrique ne doit être complétée que si l'employeur est une personne physique.
- (8) Le cadre IV ne doit être complété qu'à la fin de l'année visée par le formulaire 276 Front./Grens.

## TOELICHTING

### **I. Wie moet het formulier 276 Front./Grens. gebruiken ?**

Het formulier 276 Front./Grens. moet worden gebruikt door bezoldigde werknemers die vrijstelling wensen te verkrijgen van de Belgische belasting op hun salarissen, lonen en andere soortgelijke beloningen door toepassing van het Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij de Frans-Belgische Overeenkomst van 10 maart 1964 tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008 en die voldoen aan de voorwaarden hiervoor voorzien (zie punt II. hieronder). De bepalingen van voornoemd Protocol werden door de Belgische belastingadministratie besproken in de circulaires nr. AFZ/2008-0408 (AFZ 17/2009) dd. 17/12/2009, nr. Ci.R9/602.029 (AOIF nr. 7/2010) dd. 27.01.2010 en nr. Ci.R9.F/608.871 (AAFisc nr. 17/2011) dd. 21.03.2011, beschikbaar op de internetsite van de FOD Financiën (Fiscale databank), en door de Franse belastingadministratie in de instructie van 19 september 2011 die werd gepubliceerd in het "Bulletin officiel des impôts" onder de referentie 14 B-2-11. Deze circulaires en instructies kunnen worden geraadpleegd voor eventuele verduidelijkingen. **Het formulier 276 Front./Grens. mag enkel gebruikt worden door werknemers die aanspraak maken op de grensarbeidersregeling voor hun inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2012. De seizoensgrensarbeiders die vrijstelling van Belgische belasting vragen op grond van punt 6 van het protocol dienen een specifiek formulier 276 FG.S te gebruiken.**

De verschillende formulieren met betrekking tot de grensarbeidersregeling zijn beschikbaar op de internetsite van de FOD Financiën (Formulieren), onder de titel 276FG, en bij de Documentatiecentra – Bedrijfsvoorheffing.

Kunnen niet genieten van de voordelen van het stelsel voorzien door voornoemd Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders:

- werknemers van wie de werkgever de Belgische Staat is (in grote lijnen: de federale Staat, de gewesten, de gemeenschappen, de provincies, de gemeenten) of een Belgische publiekrechtelijk rechtspersoon die geen nijverheids- of handelswerkzaamheid uitoefent
- beheerders, commissarissen, vereffenaars, vennoten, zaakvoerders en andere gelijkaardige mandatarissen van naamloze vennootschappen, vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen en coöperatieve vennootschappen, zomede van de Franse vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en van de Belgische personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, zelfs indien zij regelmatig bezoldigingen ontvangen in een andere hoedanigheid.

### **II. Te vervullen voorwaarden**

#### **a) Bezoldigingen van de jaren 2012 tot 2033**

De werknemer:

- mag niet op 31 december 2008 zijn duurzaam tehuis in België hebben gehad
- moet op 31 december 2011 zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek hebben gehad en vanaf die datum zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek zonder onderbreking behouden
- moet op 31 december 2011 zijn bezoldigde werkzaamheid in de Belgische grensstreek hebben uitgeoefend en vanaf die datum zijn bezoldigde werkzaamheid in de Belgische grensstreek verder zetten, zonder onderbrekingen andere dan die veroorzaakt door omstandigheden zoals ziekte, ongeval, betaald educatief verlof, verlof of werkloosheid
- mag niet meer dan 30 dagen per kalenderjaar de Belgische grensstreek verlaten in de uitoefening van zijn bezoldigde werkzaamheid.

Het niet naleven van één van deze voorwaarden leidt tot het definitieve verlies van het voordeel van de grensarbeidersregeling.

Uitzondering op het niet-naleven van de 30 dagen voor het verlaten van de grensstreek: de eerste keer dat de werknemer meer dan 30 dagen in de uitoefening van zijn werkzaamheid de grensstreek verlaat, zal hij het voordeel van de grensarbeidersregeling enkel verliezen voor het betrokken jaar. Vanaf de tweede overtreding van deze voorwaarde, zal het definitieve verlies van de grensarbeidersregeling echter uitgesproken worden.

#### **b) Uitzondering aangaande personen die werkloos zijn op 31 december 2011**

Werklozen met duurzaam tehuis in de Franse grensstreek die geen werkzaamheid in de Belgische grensstreek hebben op 31 december 2011 maar die voldoen aan de overige voorwaarden voorzien in punt a), zullen kunnen genieten van de voordelen van de grensarbeidersregeling tot 2033, op voorwaarde dat zij in de loop van het jaar 2011 gedurende drie maanden in de Belgische grensstreek een bezoldigde werkzaamheid hebben uitgeoefend.

### **III. Voorwaarden voor het verlenen van vrijstelling van belasting in België**

Een grensarbeider die voldoet aan de daartoe gestelde voorwaarden moet jaarlijks een verklaring in tweevoud van het model 276 Front./Grens. onderschrijven vóór de betaling van de eerste bezoldiging van het jaar. Een nieuwe verklaring moet worden onderschreven wanneer, tijdens het jaar, de Franse grensarbeider in dienst van een andere Belgische werkgever treedt met behoud van de hoedanigheid van grensarbeider. Daarentegen,



indien een grensarbeider verhuist tijdens het jaar maar zijn nieuwe duurzaam tehuis is eveneens gelegen in de Franse grensstreek, dient deze grensarbeider geen nieuw formulier 276Front./Grens. over te maken aan zijn werkgever.

Na kader I van dit formulier te hebben ingevuld en ondertekend, overhandigt de werknemer de twee exemplaren aan zijn werkgever die de verklaring in kader II invult en vervolgens beide exemplaren teruggeeft aan de werknemer. De werknemer legt de twee exemplaren voor aan de belastinginspecteur in Frankrijk tot wiens ambtsgebied hij behoort. Na het aanbrengen van de vereiste bevestiging in kader III, behoudt deze ambtenaar het eerste exemplaar (*exemplaar bestemd voor de Franse belastingadministratie*) en overhandigt het andere exemplaar aan de werknemer. Deze laatste bezorgt het tweede exemplaar (*exemplaar bestemd voor de werkgever*) aan zijn werkgever. Het exemplaar bestemd voor de werkgever moet vergezeld zijn van een afschrift van documenten tot staving van de daadwerkelijke bewoning van een tehuis in de Franse grensstreek (bijvoorbeeld rekeningen voor gas, elektriciteit of water die een normaal verbruik aantonen).

Op basis van de verklaring van de Franse belastinginspecteur en van het afschrift van documenten bezorgd door de werknemer ter staving van de effectieve bewoning van de aangegeven woning in de Franse grensstreek, kan de werkgever zich onthouden van het inhouden en storten aan de Schatkist van de bedrijfsvoorheffing op de beloningen van de betrokken grensarbeider.

Op het einde van het jaar waarop het formulier betrekking heeft, laat de werkgever kader IV van het formulier invullen en ondertekenen door de werknemer. Ten laatste op 31 maart van het volgende jaar bezorgt de werkgever zijn exemplaar, vergezeld van documenten tot staving van de daadwerkelijke bewoning van een tehuis in de Franse grensstreek, aan het bevoegde Documentatiecentrum – Bedrijfsvoorheffing (volgens de instructies opgenomen in de circulaires nr. Ci.R9/602.029 (AOIF nr. 7/2010) dd. 27.01.2010 en nr. Ci.R9.F/608.871 (AAFisc nr. 17/2011) dd. 21.03.2011 en eventueel het Bericht aan de werkgevers). Bovendien moet hij aan het formulier een bijlage toevoegen die volgende elementen bevat:

- een verklaring van de werkgever die uitdrukkelijk bevestigt dat de werknemer zijn werkzaamheid niet buiten de Belgische grensstreek heeft uitgeoefend gedurende meer dan 30 dagen tijdens het beschouwde jaar, onder voorbehoud van de in paragraaf 4 en 7 van het Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bedoelde uitzonderingen (deze uitzonderingen worden herhaald in punt IV, 6, iv van de huidige toelichting).
- een lijst van de specifieke dagen waarop de werknemer in de loop van het betrokken jaar de Belgische grensstreek heeft verlaten bij de uitoefening van zijn werkzaamheid. Deze lijst moet ook voor elk verlaten van de grensstreek op bondige wijze de plaats of het traject dat aanleiding heeft gegeven tot het verlaten van de grensstreek vermelden. De gevallen waarin het verlaten van de grensstreek niet wordt opgenomen in het totaal van de dagen op grond van de in punt IV, 6, iv van de huidige toelichting bedoelde uitzonderingen, moeten eveneens worden vermeld evenals, op bondige wijze, de reden waarom dit verlaten van de grensstreek niet moet worden meegeteld.

De werkgever moet eveneens voldoen aan andere verplichtingen:

- een lijst van werknemers, voor wie de grensarbeidersregeling voor de eerste keer werd toegepast door de werkgever tijdens het beschouwde jaar, overleggen aan de Belgische Administratie voor 31 maart van het volgende jaar.
- hij moet een telling bijhouden van al de dagen waarop de werknemer de grensstreek verlaat, met vermelding van de redenen waarvoor zulks telkens gebeurde. Die telling moet dagelijks bijgewerkt worden en ter beschikking worden gehouden van de Administratie en van de werknemer op de plaats waar deze laatste zijn werkzaamheid gewoonlijk uitoefent.
- het aantal dagen waarop de werknemer de Belgische grensstreek heeft verlaten moet vermeld worden op de individuele fiche 281.10 van de werknemer.

#### **IV. Verwijzingen**

- (1) De Franse en Belgische grensstreken omvatten alle gemeenten die gelegen zijn in de zone die wordt begrensd door de gemeenschappelijke grens van Frankrijk en België en een lijn getrokken op een afstand van twintig kilometer van die grens. De gemeenten die door deze lijn worden doorsneden worden in de grensstreek opgenomen, evenals sommige gemeenten die niet aan deze voorwaarde voldoen maar die voorheen waren opgenomen in de grensstreek. De lijst van de gemeenten van de Franse en de Belgische grensstreken is vermeld in de circulaire van de Belgische belastingadministratie nr. AFZ/2008-0408 (AFZ 17/2009) dd. 17/12/2009 . ), en de instructie van de Franse belastingadministratie d.d. 19/09/2011 die werd gepubliceerd in het "Bulletin officiel des impôts" onder de referentie 14 B-2-11.
- (2) Op straffe van het verlies van het voordeel van de grensarbeidersregeling, moet een werknemer zijn werkzaamheid zonder onderbreking in de Belgische grensstreek uitoefenen, anders gezegd de bezoldigde activiteit of opeenvolgende activiteiten als grensarbeider mogen normaliter niet worden onderbroken. Evenwel wordt bij afwezigheden die te wijten zijn aan omstandigheden zoals ziekte, ongeval, betaald educatief verlof, vakantie of werkloosheid de bezoldigde werkzaamheid eveneens beschouwd als zijnde zonder onderbreking uitgeoefend. De personen die op 31 december 2011 geen baan hebben, kunnen daarna eveneens het voordeel van de grensarbeidersregeling genieten indien zij 3 maanden van werkzaamheid als grensarbeider tijdens het jaar 2011 aantonen en bovendien voldoen aan alle voorwaarden van de grensarbeidersregeling.
- (3) Wordt beschouwd als duurzaam tehuis de plaats waar de belastingplichtige gewoonlijk woont, in voorkomend geval met zijn/haar echtgenoot/echtgenote of wettelijk samenwonende en met zijn kinderen. De woning moet te

allen tijde tot de beschikking van de belastingplichtige staan, op onafgebroken wijze en niet enkel bij gelegenheid; ze bevat alle voorzieningen die vereist zijn voor een permanente bewoning onder omstandigheden die toereikend zijn wat comfort betreft.

Het enig duurzaam tehuis van gehuwden en van wettelijk samenwonende personen bevindt zich, behoudens tegenbewijs, in de Staat waar het gezin gevestigd is, dit wil zeggen de Staat waar met name de echtgenoot/echtgenote of de wettelijk samenwonende gewoonlijk verblijft met de kinderen.

Ingevolge artikel 4, § 1 van de wet houdende goedkeuring van het voornoemde Avenant van 12 december 2008 moet de werknemer een afschrift van een document toevoegen aan zijn formulier 276 Front./Grens. ten bewijze van de daadwerkelijke bewoning van een tehuis in de Franse grensstreek, bijvoorbeeld, rekeningen voor gas, elektriciteit of water op naam van de werknemer en die een normaal verbruik aantonen op het duurzaam tehuis aangegeven door de werknemer.

Voor personen die altijd al inwoner van de Franse grensstreek zijn geweest kunnen dit documenten van fiscale aard zijn zoals bijvoorbeeld een aanslagbiljet in de "taxe d'habitation"

- (4) De grensarbeider moet zijn beroepswerkzaamheid uitoefenen in de Belgische grensstreek. Evenwel kan hij, zonder verlies van het voordeel van de grensarbeidersregeling, zijn werkzaamheid uitoefenen buiten de Belgische grensstreek gedurende maximum 30 dagen. Indien hij het aantal dagen voorzien voor het verlaten van de grensstreek overschrijdt, verliest hij, afhankelijk van het geval, het voordeel van de grensarbeidersregeling voor het beschouwde jaar, of definitief (zie punt v.).
- i. de werknemer kan per kalenderjaar ten hoogste 30 dagen zijn bezoldigde werkzaamheid uitoefenen buiten de Belgische grensstreek
  - ii. een deel van de dag dat de grensstreek wordt verlaten wordt als een volledige dag geteld
  - iii. de werkzaamheid die in Frankrijk of op het grondgebied van een derde Staat wordt uitgeoefend, wordt ook beschouwd als het verlaten van de Belgische grensstreek
  - iv. worden niet meegeteld, het verlaten van de grensstreek als gevolg van de volgende gebeurtenissen:
    1. gevallen van overmacht, buiten de wil van de werkgever en de werknemer
    2. de incidentele doorreis in België buiten de grensstreek om zich naar een plaats binnen de Belgische grensstreek of buiten België te begeven
    3. werkzaamheden inherent aan de functie van vakbondsafgevaardigde
    4. het deelnemen aan een comité voor preventie en bescherming op het werk, of aan een paritair comité of het bijwonen van een vergadering van de werkgeversfederatie
    5. het deelnemen aan een ondernemingsraad
    6. het bijwonen van een personeelsfeest
    7. doktersbezoeken
    8. het verlaten van de grensstreek voor beroepsopleiding, beperkt tot 5 werkdagen per kalenderjaar
    9. voor de grensarbeiders die een transportwerkzaamheid uitoefenen, de dagen waarop de afstand aangelegd buiten de Belgische grensstreek niet meer bedraagt dan een kwart van de totale afstand die tijdens diezelfde dag werd afgelegd
  - v. als de betrokkene gedurende het jaar 2011 meer dan 30 dagen de grensstreek heeft verlaten, zal hij in de toekomst niet meer kunnen genieten van het voordeel van de grensarbeidersregeling. Voor de jaren 2012 en volgende, zal een werknemer die voor de eerste keer meer dan 30 dagen de grensstreek verlaat in de uitoefening van zijn werkzaamheid, het voordeel van de grensarbeidersregeling slechts voor het beschouwde jaar verliezen. Pas vanaf de tweede overtreding van deze voorwaarde zal het verlies van de grensarbeidersregeling definitief zijn.
- (5) In het geval dat de "werkgever" die gehouden is om kader II van het formulier in te vullen een uitzendbureau is, moet deze de namen en adressen van de bedrijven die een beroep hebben gedaan op de grensarbeider gedurende het betrokken jaar opgeven, desnoods in een bijlage.
- (6) De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd zodra de werkgever vaststelt dat een voorwaarde voor de toepassing van de grensarbeidersregeling niet is vervuld. Hetzelfde geldt wanneer de administratie laat weten aan de werkgever dat zij van mening is dat de voorwaarden voor de toepassing van deze regeling niet vervuld zijn.
- Onverminderd mogelijke administratieve sancties, machtigt iedere vastgestelde overtreding met betrekking tot de inhouding en storting van bedrijfsvoorheffing, in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar van de vaststelling van de inbreuk, de Administratie tot inkohiering van de bedrijfsvoorheffing ten laste van de werkgever binnen een termijn van twaalf maanden vanaf de datum waarop de overtreding werd vastgesteld (artikel 358, § 1, 1° en § 2, 1° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992). Dat is het geval wanneer het formulier 276 Front./Grens. onvolledig of onjuist is opgesteld.
- (7) Deze rubriek moet enkel worden ingevuld indien de werkgever een natuurlijke persoon is.
- (8) Kader IV moet enkel worden ingevuld op het einde van het jaar waarop het formulier 276 Front./Grens. betrekking heeft.